

**1. Balans per 31 december 2018**  
(na resultaatbestemming)

		<u>31 december 2018</u>		<u>31 december 2017</u>	
		€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>					
<b>Vaste activa</b>					
Materiële vaste activa	(4.1)	<u>148.284</u>		<u>82.173</u>	
			148.284		82.173
<b>Vlottende activa</b>					
Vorderingen	(4.2)	159.847		55.614	
Liquide middelen	(4.3)	<u>401.743</u>		<u>708.399</u>	
			561.590		764.013
<b>TOTAAL ACTIVA</b>			<u><b>709.874</b></u>		<u><b>846.186</b></u>
<b>PASSIVA</b>					
<b>Eigen vermogen</b>					
Kapitaal	(4.4)	91		91	
Egalisatie reserve	(4.5)	104.305		90.880	
Bestemmingsreserves	(4.6)	<u>315.190</u>		<u>457.962</u>	
			419.586		548.933
<b>Voorzieningen</b>	(4.7)		3.705		3.363
<b>Kortlopende schulden</b>	(4.8)		286.583		293.890
<b>TOTAAL PASSIVA</b>			<u><b>709.874</b></u>		<u><b>846.186</b></u>

## 2. Staat van baten en lasten over 2018

		<b>Rekening 2018</b>	<b>Begroting 2018</b>	<b>Rekening 2017</b>
		€	€	€
<b>Baten</b>				
Gebruikers opbrengsten	(5.1)	143.314	143.100	151.246
Specifieke opbrengsten	(5.2)	22.628	20.800	35.944
Diverse baten	(5.3)	1.061	2.000	3.666
Subsidie	(5.4)	768.894	760.900	684.589
		<u>935.897</u>	<u>926.800</u>	<u>875.445</u>
<b>Lasten</b>				
Bestuur en Organisatie	(5.5)	16.732	17.350	19.684
Huisvesting	(5.6)	199.849	174.600	171.562
Personeel	(5.7)	412.114	400.900	370.373
Administratie	(5.8)	39.567	38.570	35.354
Transport	(5.9)	5.417	6.000	5.929
Automatisering	(5.10)	85.495	81.150	75.782
Media en Collectie	(5.11)	122.417	128.483	132.259
Specifieke kosten	(5.12)	183.653	174.900	91.805
		<u>1.065.244</u>	<u>1.021.953</u>	<u>902.748</u>
<b>SALDO VAN BATEN EN LASTEN</b>		<u>-129.347</u>	<u>-95.153</u>	<u>-27.303</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>				
Mutatie bestemmingsreserve		-122.772	-95.153	-70.153
Mutatie egalisatie reserve		-6.575	0	42.850
		<u>-129.347</u>	<u>-95.153</u>	<u>-27.303</u>

### **3. Algemene toelichting**

#### **ALGEMEEN**

##### **Activiteiten**

De activiteiten van de stichting bestaan voornamelijk uit het bevorderen van de bibliotheekvoorziening en de informatieverstrekking in de ruimste zin in haar werkgebied.

##### **Vestigingsgegevens**

De stichting is statutair gevestigd in Dalfsen aan de Ruigedoornstraat 108. Het Kamer van Koophandelnummer is 05070394.

##### **Jaarrekeningregime**

Deze jaarrekening is overeenkomstig Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 Organisaties-zonder-winststreven opgesteld.

##### **Bestuursverslag**

Het bestuursverslag is uitgebracht in een separaat boekwerk.

#### **ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR HET OPSTELLEN VAN DE JAARREKENING**

##### **Algemeen**

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs of op de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn. Alle bedragen zijn vermeld in euro's.

##### **Begrotingscijfers**

De begrotingscijfers gebaseerd op de door het bestuur vastgestelde begroting, inclusief eventuele geautoriseerde wijzigingen.

##### **Gebruik van schattingen**

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het bestuur overeenkomstig algemeen geldende grondslagen bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

## **Vergelijkende cijfers voorgaand boekjaar**

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van eventueel toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen. De vergelijkende cijfers zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

## **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Voor de budgetperiode 2019-2022 zal met de gemeente nieuwe afspraken worden gemaakt om de continuïteit van de dienstverlening te garanderen.

## **Financiële instrumenten**

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

## **Pensioenverplichtingen aan werknemers**

De pensioenverplichtingen aan werknemers zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds "Pensioenfonds Openbare Bibliotheken". Het betreft een middelloonregeling, waarbij het pensioen afhankelijk is van de leeftijd, het salaris en het aantal deelnemersjaren. Als de financiële middelen van het pensioenfonds het toelaten, wordt het pensioen jaarlijks geïndexeerd. De dekkingsgraad van het Pensioenfonds Openbare Bibliotheken bedraagt per balansdatum 118,5%.

De over het boekjaar verschuldigde premie wordt ten laste van het resultaat gebracht. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans

Verder wordt beoordeeld of er naast de premie andere verplichtingen zijn uit werknemers. In dat geval wordt een voorziening opgenomen. De stichting heeft per balansdatum geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van eventuele hogere toekomstige premies.

## **Wet Normering Topinkomens**

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregels WNT 2018 en deze als normenkader bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerd.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA**

### **Materiële vaste activa**

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Periodiek groot onderhoud wordt rechtstreeks ten laste van de staat van baten en lasten gebracht.

### **Vorraden informatiedragers**

De aanschaf van informatiedragers zoals boeken, tijdschriften en audiovisuele middelen komt in het jaar van aanschaf geheel ten laste van de staat van baten en lasten.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de kostprijs afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de vordering gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten. Indien nodig wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen, waaronder voorzieningen voor oninbaarheid.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courant-schulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### **Reserves en fondsen**

De reserves dienen om schommelingen in de exploitatie op te vangen en maken onderdeel uit van het eigen vermogen. Bestemmingsreserves zijn reserves die worden aangehouden voor een specifiek doel, maar dit zijn geen verplichtingen. Het bestuur heeft daarbij een beperking in de besteding aangebracht.

### **Voorzieningen**

De jubileumvoorziening heeft betrekking op toegezegde CAO-uitkeringen voor een 25-jarig, 40-jarig en 50-jarig dienstverband. De voorziening wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans. Bij het contant maken is een rente van 2% gehanteerd.

## **Langlopende- en kortlopende schulden**

Schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de kostprijs afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de schuld gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten. De langlopende schulden hebben een looptijd van meer dan één jaar en kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

## **GRONDSLAGEN VOOR RESULTAATBEPALING**

### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen enerzijds de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de andere bedrijfsopbrengsten, en anderzijds de kosten en andere lasten van het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderinggrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het verslagjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

### **Subsidies**

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar waarin de subsidie is toegekend. Projectsubsidies worden naar rato van voortgang van het betreffende project ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Investeringsubsidies worden verantwoord als een vermindering van de aanschaffingswaarde van de gesubsidieerde investering. Bij deze methode van verwerken wordt derhalve op het saldo van kostprijs en investeringssubsidie afgeschreven als gevolg waarvan de subsidie gelijktijdig met de afschrijvingen ten gunste van het resultaat vrijvalt.

### **Gebruikersinkomsten**

De gebruikersinkomsten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

### **Baten uit specifieke dienstverlening**

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

### **Diverse baten**

De diverse baten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

### **Personeelskosten**

Salarissen en sociale lasten worden, op grond van de arbeidsvoorwaarden, verwerkt voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

### **Afschrijvingen en overige lasten**

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, op basis van de verwachte gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. De overige lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.